

“ЧЕРНАЯ” БУХГАЛТЕРИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ ОТОБРАЖЕНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

Д.С. Колесникович, 3 курс

Научный руководитель – Н.В. Лягуская, старший преподаватель

Полесский государственный университет

Проблема ухода значительной части предприятий из легальной сферы малого бизнеса в теневую деятельность стоит особенно остро. Установление роли “черной” бухгалтерии как основополагающего управленческого элемента в системе нелегальных экономических отношений, оценка взаимовлияния и взаимодействия “белой” и “черной” сторон учета, а также предложение основных путей и направлений решения проблем, связанных с проявлением преступной деятельности в сфере отчетности, являются актуальными на данном этапе развития экономики.

В настоящее время словосочетание “черная бухгалтерия” прочно вошло в обиход. Оно хорошо знакомо и понятно всем специалистам, которые по роду своей деятельности имеют дело с экономикой предприятий и организаций.

Высокая конкуренция, значительный уровень участия преступного капитала в сфере предпринимательской деятельности, в совокупности со слабым правовым обеспечением регулирования рыночных отношений, препятствуют правомерному осуществлению предпринимательства в секторах законного бизнеса и способствуют развитию так называемого “серого” бизнеса. Преступления против порядка осуществления экономической деятельности являются достаточно распространенными в Республике Беларусь. По оценкам независимых экспертов, не менее половины всех финансово-хозяйственных операций совершаются “по-черному”. Целью деятельности субъектов теневой экономики является получение доходов и сверхдоходов. [1, с.59]

Самой распространенной формой теневых криминальных экономических отношений стало сокрытие предпринимательской деятельности и доходов от нее – неуплата налогов. Сложная система налогообложения и высокие штрафы являются прямыми предпосылками для субъектов хозяйствования к занижению уровня налоговых отчислений любыми доступными способами.

Под “серым” бизнесом понимают деятельность предприятий по производству товаров или оказанию услуг, которые не запрещены законом, но при этом не отражаются в официальной отчетности. Тем не менее, на сегодняшний день у отечественных специалистов не наблюдается единства мнений насчет того, что же следует включать в понятие “черная бухгалтерия”. Одни полагают, что к “черной” бухгалтерии относится исключительно заработная плата “в конвертах”, другие – что под этим термином понимается вся неучтенная в официальной бухгалтерии денежная наличность, третьи – “черная бухгалтерия” учитывает не только деньги, но и прочие неучтенные в официальной бухгалтерии активы и пассивы и т.д. Будем считать, что “черная” бухгалтерия – финансово-экономические процессы и учетные мероприятия, реализуемые предприятием втайне от государства, а теневая экономика выступает как совокупность тех процессов и экономических отношений, которые не соответствуют действующим в обществе правовым нормам, противоречат им. [2]

Технология ведения “черной” бухгалтерии напоминает технологию официальной “белой” бухгалтерии. Данные “черной” бухгалтерии предназначены исключительно для внутреннего пользования, и доступ к ним имеют далеко не все сотрудники предприятия.

Масштабы теневой экономики и степень ее изученности несопоставимы. Теневая экономика представляет собой очень трудное для исследования явление, потому что существует сложность как ее выявления, так и ее измерения. Предлагаем модельный метод прогнозирования для выявления “теневого” оборота на микроуровне с построением следующей модели:

$$X_n = (a - e) * X_n - b * X_n - f * X_n - d * X_n$$

Значения переменных учитывают количество зафиксированных экономических преступлений (X_n), количество проведенных проверок (a), сумму изъятых денежных средств (e), оценочные прогнозные коэффициенты, выведенных на основе официальных данных Управления Департамента Финансовых Расследований РБ (b, f, d), что позволяет определить прогнозное количество экономических преступлений следующего отчетного периода. [3]

Проанализировав данные проверок организаций в 2015 году, следует отметить, что финансовой милицией выявлено более 1,3 тыс. преступлений, что на 27,6% больше по отношению к 2014 году, а так же пресечена деятельность 21 организованной преступной группы. Значительно возросло число выявленных коррупционных преступлений в экономической сфере, которых в 2015 году выявлено 203, что в 3 раза больше, чем в 2014 году. Активизирована работа по пресечению фактов криминального банкротства и уклонения от уплаты налогов, в которой выявлено 220 преступлений. Так же следует отметить, что в 2015 году органами Комитета государственного контроля взыскано с недобросовестных субъектов хозяйствования в бюджет более 2,1 трлн. руб., а это больше в 1,5 раза по отношению к прошлому году. [4]

На основании вышеизложенного отметим, что современный рынок и инфляция вынуждают многие фирмы вести “черную” бухгалтерию, даже не смотря на то, что она запрещена и наказуема. Поэтому требуется пересмотр, максимальное упрощение и ужесточение действующего законодательства, реформирование системы экономических отношений, приведение ее в соответствие с потребностями, интересами общества в целом и каждого гражданина в отдельности, создание большого количества контролирующих органов. Введение рыночных отношений и трансформация теневой экономики должны идти под контролем государства. Эффективное регулирование государством рыночных отношений означает создание иных, не командно-административных, а экономических условий жизнедеятельности, проведения экономической реформы.

Список использованной литературы

1. Найман Э. «Малая энциклопедия трейдера» / Э. Найман. – М, 2010. – 236 с.
2. Типичные нарушения законодательства / Министерство финансов Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. 2016. – Режим доступа: <http://minfin.gov.by/data/kru/TipnarKRU.pdf> – Дата доступа: 06.03.2016
3. Методы оценки теневой экономики / Национальный банк Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. 2016. – Режим доступа: <http://www.nbrb.by/bv/arch.asp?id=267> – Дата доступа: 09.03.2016
4. По результатам работы Комитета госконтроля в 2015 году в бюджет поступило более 2 трлн. рублей / Комитет государственного контроля Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. 2016. – Режим доступа:

<http://kgk.gov.by/ru/news-center-ru/view/po-rezultatam-raboty-komiteta-goskontrolja-v-2015-godu-v-bjudzhet-postupilo-bolee-2-trln-rublej-107744/> – Дата доступа: 09.03.2016